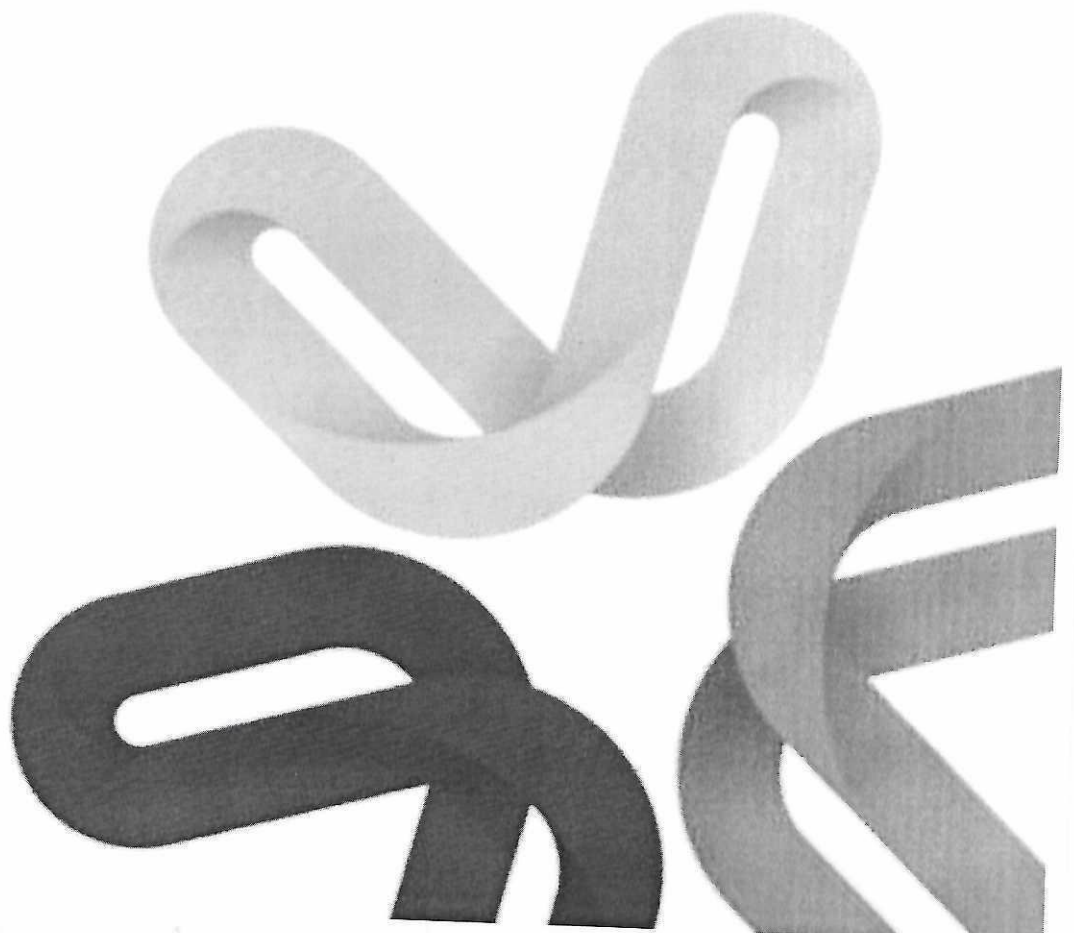


**მსს ფასს
ფინანსური ანგარიშგება**

შპს “სიფუდ გრუპ თელავი”

31 დეკემბერი 2021



სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება	6
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	7
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	8

ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების შედგენაზე (კომპილაციაზე)

შპს გრანთ თორნტონ
ქუთავან წამებულის გამზირი 54
0144, თბილისი, საქართველო

ტ. + 995 322 604 406

Grant Thornton LLC
54 Ketevan Tsamebuli Avenue
0144 Tbilisi, Georgia

T + 995 322 604 406

შპს „სიფუდ გრუპ თელავი“-ს ხელმძღვანელობას

თქვენ მიერ მოწოდებული ინფორმაციის საფუძველზე, ჩვენ მოვამზადეთ შპს „სიფუდ გრუპ თელავი“-ს (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგებას და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლისთვის, აგრეთვე მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვასა და სხვა განმარტებით შენიშვნებს.

კომპილაციური გარიგება შევასრულეთ დაკავშირებული მომსახურების საერთაშორისო სტანდარტის (დმსს) 4410-ის (გადასინჯული) - „კომპილაციური გარიგებები“- შესაბამისად.

ჩვენ გამოვიყენეთ ჩვენი ცოდნა და გამოცდილება ბუღალტერიასა და ფინანსურ ანგარიშგებაში, რათა დაგხმარებოდით ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის სტანდარტის (ფასს მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის) შესაბამისად მომზადებასა და წარდგენაში. გარიგების შესრულებისას დავიცავით შესაბამისი ეთიკური მოთხოვნები, მათ შორის: პატიოსნების, ობიექტურობის, პროფესიული კომპეტენციის და საქმისადმი კეთილსინდისიერი მიდგომის.

წარმოდგენილ ფინანსურ ანგარიშგებაზე მთლიანობაში და მისი მომზადებისას გამოყენებული ინფორმაციის სიზუსტესა და სისრულეზე პასუხისმგებელი ხართ თქვენ.

რადგან ფინანსური ანგარიშგების კომპილაციის გარიგება არ არის მარწმუნებელი გარიგება, ჩვენ არ გვევალება თქვენ მიერ ანგარიშგების მოსამზადებლად წარმოდგენილი ინფორმაციის სიზუსტის ან სისრულის გადამოწმება. შესაბამისად, ჩვენ არ გამოვხატავთ აუდიტორულ მოსაზრებას ან მიმოხილვის დასკვნას იმის შესახებ, არის თუ არა ეს ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის მიხედვით.

ვასტანგ ცაბაძე

მმართველი პარტნიორი



29 სექტემბერი 2022 წელი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ლარი	ბენიშვნა	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	407,473	431,634
არამატერიალური აქტივები	5	1,940	2,340
		409,413	433,974
მიმდინარე აქტივები			
სავაჭრო მოთხოვნები	6	370,729	247,176
გადახდილი ავანსები	7	822,342	281,565
მარაგები		1,021,908	1,317,350
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე		203,362	42,468
		2,418,341	1,888,559
სულ აქტივები		2,827,754	2,322,533
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი და რეზერვი			
საწესდებო აპიტალი		173,500	388,000
აკუმულირებული მოგება		1,807,834	1,324,520
		1,981,334	1,712,520
მიმდინარე ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები		-	11,353
გადასახადები		95,226	29,729
მოკლევადიანი სესხები	9	387,200	-
სავაჭრო ვალდებულებები		120,567	168,873
		602,993	209,955
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები		243,427	400,058
		243,427	400,058
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		2,827,754	2,322,533



ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2022 წლის 29 სექტემბერს, შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი
ალექსი იობაშვილი

მთავარი ბუღალტერი
ლია მეზურიშვილი

თანდართული შენიშვნები 8-14 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ღარი	შენიშვნა	2021 წელი	2020 წელი
შემოსავალი		12,456,200	11,982,864
საქონლის თვითღირებულება		(11,282,739)	(10,907,801)
საერთო მოგება		1,173,461	1,075,063
ხელფასის ხარჯი		(359,289)	(358,158)
მიწვინებისა და ტრანსპორტირების ხარჯები		(2,745)	(2,655)
საკონსულაციო და სხვა მომსახურების ხარჯები		(772)	(5,000)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(39,621)	(37,821)
საიჯარო და კომუნალური ხარჯები		(133,992)	(102,734)
საწვავი		(56,875)	(47,428)
გადასახადები		(7,993)	(8,154)
უიმედო ვალები		-	(34,942)
კავშირგაბმულობა		(4,593)	(4,339)
ბანკის ხარჯები		(6,396)	(4,622)
ტრანსპორტირების ხარჯი		-	-
რემონტის ხარჯები		(37,294)	(24,622)
სხვა ხარჯები		(10,745)	(26,145)
შედეგი საოპერაციო საქმიანობიდან		513,146	418,443
ფინანსური შემოსავალი		(6,042)	75,436
პროცენტის ხარჯი	9	(29,163)	(34,584)
ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან		-	(39,691)
მოგება/ზარალი საკურსო სხვაობიდან		23,373	(26,911)
მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		501,314	392,693
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
მოგება (ზარალი) წლის განმავლობაში		501,314	392,693

თანდართული შენიშვნები 8-14 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

ლარი	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება	სულ
2020 წლის 1 იანვარი	458,000	931,827	1,389,827
მოგება წლის განმავლობაში	-	392,693	392,693
სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში	-	1,324,520	1,782,520
კაპიტალის შევსება	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	(70,000)	-	(70,000)
დივიდენდები	-	-	-
ტრანზაქციები მფლობელებთან	(70,000)	-	(70,000)
2020 წლის 31 დეკემბერი	388,000	1,324,520	1,712,520
მოგება წლის განმავლობაში	-	501,314	501,314
სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში	-	501,314	501,314
კაპიტალის შევსება	84,000	-	84,000
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	(298,500)	-	(298,500)
დივიდენდები	-	(18,000)	(18,000)
ტრანზაქციები მფლობელებთან	(214,500)	(18,000)	(232,500)
2021 წლის 31 დეკემბერი	173,500	1,807,834	1,981,334

თანდართული შენიშვნები 8-14 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ლარი	შენიშვნა	2021 წელი	2020 წელი
ფული საქონლის რეალიზაციიდან		14,443,903	13,305,289
ფული სხვა საოპერაციო საქმიანობიდან		155,258	97,711
მიღებული ავანსები		123,200	473,534
ხელფასი		(284,246)	(285,903)
გადახდილი ავანსები		(6,160,627)	(4,773,350)
საქონლის შეძება		(6,251,807)	(7,327,549)
ფ/პ მომსახურების ანაზღაურება		(8,232)	(9,905)
კონსულტაციის ხარჯები		(911)	(2,360)
საწვავი		(66,700)	(55,800)
მივლინება		(2,745)	(2,655)
კომუნალურები		(57,009)	(41,401)
რემონტის ხარჯები		(29,074)	(28,381)
კომუნიკაციის ხარჯები		(5,453)	(5,110)
ადმინისტრაციული ხარჯები		(21,964)	(17,955)
გადასახადები		(1,495,235)	(1,163,301)
სხვა გადახდები		(47,735)	(5,502)
ბანკის ხარჯები		(6,396)	(4,687)
იჯარა		(95,446)	(66,334)
ფული საოპერაციო საქმიანობიდან		188,781	86,341
<u>ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან</u>			
ფული გადახდილი ძირ. საშ. შესაძენად		(15,966)	(24,322)
მიღებული ფული გრანტებიდან			
ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან		(15,966)	(24,322)
<u>ფული ფინანსური საქმიანობიდან</u>			
კაპიტალის შემცირება		(298,500)	(70,000)
კაპიტალის შევსება		84,000	
სესხის დაფარვა		(140,858)	(344,631)
სესხის მიღება		394,800	417,778
გადახდილი პროცენტი		(29,163)	(34,584)
გადახდილი დივიდენდი		(17,100)	-
ფული ფინანსური საქმიანობიდან		(6,821)	(31,437)
<u>ფულადი ნაკადების წმინდა ზრდა / (კლება)</u>		165,994	30,582
ფული საანგარიშო პერიოდის დასაწყისში		42,468	14,490
კურსთა შორის სხვაობა		(5,100)	(2,604)
ფული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს	8	203,362	42,468

თანდართული შენიშვნები 8-14 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1 ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია

მპს „სიფუდ გრუპ თელავი“ დაარსდა 2012 წლის 25 იანვარს. მის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს არასპეციალიზებული საბითუმო ვაჭრობა საკვებით, საბითუმო ვაჭრობა თევზით, კიბოსნაირებით და მოლუსკებით, საბითუმო ვაჭრობა რძის პროდუქტებით, საკვები ზეთებით და ცხიმებით, საბითუმო ვაჭრობა ხორცი და ხორცის პროდუქტებით.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია ალექსი იობაშვილი, რომელიც არის საქართველოს მოქალაქე და აგრეთვე კომპანიის მოქმედი დირექტორი.

კომპანიის იურიდიული და ფაქტიური მისამართია : საქართველო, ქ.თელავი, სოფ.კისისხევი.

კომპანიის დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა 2021 წლის განმავლობაში იყო 21 თანამშრომელი. (2020: 22 თანამშრომელი).

2 შედგენის საფუძველი

2.1 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბაზის (ბასს) მიერ გამოქვეყნებული მცირე და საშუალო ზომის საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

კომპანიამ მსს ფასს-ის საფუძველზე პირველად ანგარიშგება მოამზადა 2018 წლის 1 იანვრის თარიღისთვის.

2.2 მომზადების საფუძვლები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა დარიცხვის მეთოდსა და ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით.

2.3 საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა, რადგან იგი ყველაზე უკეთ ასახავს კომპანიის ოპერაციებისა და კომპანიის სამოქმედო გარემოში მიმდინარე ეკონომიკური მოვლენების შინაარსს.

მოცემული ფინანსური ანგარიშგებები წარმოდგენილია ლარში. ყველა ფინანსური მონაცემი წარმოდგენილი ლარებში დამრგვალებულია უახლოეს ლარამდე.

3 ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკები

3.1 უცხოური ვალუტა

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების მიზნებისათვის, საანგარიშგებო ვალუტისაგან (ლარი) განსხვავებულ, უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები გადაიყვანება ტრანზაქციის განხორციელების დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი მუხლები გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით, რომელიც 2021 წლის 31 დეკემბერს ერთი ამერიკული დოლარისთვის შეადგენს 3.0976 ლარს და ერთი ევროსათვის შეადგენს 3.5040 (2020 წლის 31 დეკემბრისთვის ერთი ამერიკული დოლარი შეადგენს 3.2766 ლარს, ერთი ევრო 4.0233 ლარს). არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება წლის ბოლო კურსით არ ხდება და ისინი ბალანსში წარდგენილია ისტორიული ღირებულებით

(ლარში გადაყვანილია ოპერაციის განხორციელების დღის კურსით), გარდა რეალური ღირებულებით წარდგენილი არაფულადი მუხლებისა, რომლებიც ლარში გადაყვანილია მათი რეალური ღირებულების შეფასების დღის შესაბამისი კურსით.

საკურსო სხვაობით გამოწვეული სხვაობები ასახულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

3.2 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები წარდგენილია დაგროვილი ცვეთითა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) შემცირებული თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, საიმპორტო გადასახადებს, სხვა არადაბრუნებად გადასახადებსა და შეძენასთან პირდაპირ დაკავშირებულ სხვა ხარჯებს. როცა ძირითადი საშუალება შედგება რამოდენიმე არსებითი კომპონენტისაგან, რომლებსაც სხვადასხვა სასარგებლო მომსახურების ვადები აქვთ, მაშინ ასეთი კომპონენტები აღირიცხებიან ცალკე-ცალკე ძირითად საშუალებებად.

აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწმებიდან მიღებული მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოადგენს სხვაობას მიღებული ანაზღაურების ღირებულებასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდის გამოყენებით, თითოეული აქტივის სასიცოცხლო პერიოდის განმავლობაში. ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც აქტივი მზადაა გამოსაყენებლად. აქტივების სასიცოცხლო ვადები ჯგუფების მიხედვით შემდგენილია.

შენობა ნაგებობები	- 30 წელი;
სატრანსპორტო საშუალებები	- 8 -15 წელი;
მანქანა დანადგარები	-7-18 წელი;
კომპიუტერები და ელ.ტექნიკა	-2-12 წელი;
ავიჯი და ინვენტარი	-3-15 წელი;

3.3 არამატერიალური აქტივები

კომპანიის მიერ შეძენილი არამატერიალური აქტივები (პროგრამული უზრუნველყოფა), რომელთაც აქვთ განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადა, წარმოდგენილია თვითღირებულებით, რომელსაც გამოკლებული აქვს დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი.

განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება/ზარალში წრფივი მეთოდის გამოყენებით, შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადის საფუძველზე, შესაბამისად:

პროგრამული უზრუნველყოფა -5-12 წელი.

3.4 არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

აქტივების გაუფასურების აღრიცხვა ხდება შემდგენიარაად, ყოველი საანგარიშო პერიოდისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივების განხილვა, რომ დადგინდეს არსებობს თუ არა, რაიმე ნიშანი ბალანსზე არსებული აქტივების შესაძლო გაუფასურებისა. თუ არსებობს აქტივების შესაძლო გაუფასურების ნიშნები, მაშინ უნდა შეფასდეს ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდაროთ მის საბალანსო ღირებულებას. იმ შემთხვევაში, თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, გაუფასურების ზარალი დაუყონებლივ აღიარდება მოგება ან ზარალში.

ანალოგიურად ხდება სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გაუფასურება, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ხდება შეფასება თითოეული ერთეულის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება, რომელიც მოიცავს შემდეგს, საბალანსო ღირებულებების შედარება ხდება მისი დასრულებისა და რეალიზაციისათვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასს შორის. თუ სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ფასეულობის ერთული (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფი) გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისათვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყონებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივის ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივების ანაზღაურებადი ღირებულების (სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შემთხვევაში-პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრება იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივების (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება-ზარალში.

3.5 სასაქონლო მატერიალური მარაგები

მარაგი ისეთი აქტივებია, რომელიც გათვალისწინებულია გასაყიდად ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში ან წარმოდგენილია ნედლეულისა და მასალების სახით, რომელიც განკუთვნილია საწარმოო მოხმარებისთვის ან მომსახურების გასაწევად. ელემენტები, როგორიცაა მანქანა-დანადგარების სათადარიგო ნაწილები, აგრეთვე აღიარდება სასაქონლო მატერიალურ მარაგად, მანამ სანამ, არ დააკმაყოფილებს ძირითადი საშუალების განმარტებას.

სასაქონლო მატერიალური მარაგების შეფასება ხდება მის თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივი სამეურნეო პროცესისათვის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით. სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით და შეიცავს დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან, ადგილზე მიტანასთან, გადამუშავებასთან და მის იმ მდგომარეობამდე მიყვანასთან, როგორშიც ის იმყოფება.

ორგანიზაციის ძირითად სასაქონლო მატერიალურ მარაგებს წარმოადგენს შემდეგი დასახელების საქონელი:

- ქათმის ასორტი;
- თევზის ასორტი;
- კარაქების და სპრედების ასორტი;
- ხორცის ასორტი;
- ნახევარფაბრიკატები;
- სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგები.

3.6 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტები თავდაპირველად ფასდება გარიგების ფასად (ეს მოიცავს გარიგების ღირებულებას, გარდა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საწყისი შეფასებისა, რომელიც აღიარდება რეალური ღირებულებით მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში ასახვით). ხოლო თუ შეთანხმება მოიცავს ფინანსურ ოპერაციას, მაშინ ის აღიარდება მომავალი გადახდების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც დისკონტირებულია საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით.

პირველადი აღიარების შემდეგ ისინი ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები ფასდება გარიგების ფასით, გარიგების დანახარჯების ჩათვლით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო მოთხოვნები გადანგარიშდება ლარში, საანგარიშგებო თარიღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები აღიარებულია თავდაპირველად გარიგების ფასად და შემდგომ ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ისინი ნორმალურ საკრედიტო პირობებში არიან და პროცენტს არ ითვალისწინებენ.

სესხები

სესხები თავდაპირველად აღიარებულია გარიგების ფასად (ანუ ბანკისათვის გადასახდელი ფულადი სახსრების ამჟამინდელი ღირებულება, გარიგების ხარჯების ჩათვლით). სესხები შემდგომში აისახება ამორტიზებული ღირებულებით. საპროცენტო ხარჯები აღიარებულია ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის საფუძველზე და შედის ფინანსურ ხარჯებში.

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს.

3.7 გადახდილი და მიღებული ავანსები

გადახდილი და მიღებული ავანსები აღიარდება გადახდილი/მიღებული თანხის ოდენობით გადახდის/მიღების მომენტში. ავანსების გადაფასება არ ხდება სავალუტო კურსის მიხედვით და რჩება შეფასებული ისტორიული ღირებულებით.

გადახდილი ავანსების გაუფასურებაზე ტესტირება ხდება ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს და თუ არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ გადახდილი ავანსის შესაბამის საქონელს ან მომსახურებას კომპანია ვერ მიიღებს და თანხის უკან დაბრუნებაც შეუძლებელი იქნება, მაშინ გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

3.8 იჯარა

იჯარა, ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული და მიღებული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას კომპანიისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში ან ზარალში შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში. კომპანიის საიჯარო ხარჯი ფიქსირებულია ჩვეულებრივი იჯარის სახით.

3.9 ფული და ფულადი ექვივალენტები

ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე მოიცავს ნაღდ ფულს საღარიბოში და ფულს საბანკო ანგარიშებზე.

3.10 კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი განსაზღვრულია მფლობელის მიერ მიღებული გადაწყვეტილების საფუძველზე. საწესდებო კაპიტალი სრულად შევსებულია ფულადი სახით.

დაგროვილი მოგება შეიცავს მიმდინარე და წინა პერიოდების გაუნაწილებელ მოგებას ან აკუმულირებულ ზარალს.

დივიდენდები ვალდებულებად აღიარდება იმ პერიოდში, რომელშიც გამოცხადდება.

3.11 მოგების გადასახადი

მიმდინარე გადასახადი არის მოსალოდნელი საგადასახადო ვალდებულება/(ჩათვლა) დასაბეგრ წლიურ შემოსავალზე, ანგარიშგების თარიღისთვის ან მანამდე არსებული საპროცენტო განაკვეთით და გასული წლის საგადასახადო ვალდებულებასთან დაკავშირებული ნებისმიერი კორექტირებით.

ცვლილებები მოგების გადასახადში, რომელიც ძალაშია 2017 წლის 1 იანვრიდან

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილებები, რომელიც დაკავშირებულია მოგების გადასახადის ახალ მოდელთან.

ახალი მოდელის ("მოგების გადასახადის ესტონური მოდელი") მიხედვით მოგების გადასახადის განაკვეთი განისაზღვრა ნულოვანი განაკვეთით, იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და დარჩება კომპანიაში გაუნაწილებელი მოგების სახით, ხოლო 15%-ით დაიბეგრება დივიდენდად განაწილებული მოგება, მაშინ როცა ძველი მოდელის მიხედვით კომპანიის მოგება იბეგრებოდა 15%-ით, მიუხედავად იმისა, ეს მოგება გაიცემოდა დივიდენდად, თუ კომპანიაში რჩებოდა გაუნაწილებელი მოგების სახით. 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიები იბეგრებიან მოგების გადასახადით, თუ მოხდება მოგების განაწილება (დივიდენდის გაცემა) და ასევე, მოგების გადასახადით იბეგრება ისეთი ტრანზაქციები, რომელიც განიხილება მოგების განაწილებად (საჩუქარი, გადახდები, რომლებიც არაა ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული და სხვა).

მოგების გადასახადი, რომელიც წარმოიშობა მოგების დივიდენდების სახით განაწილებისას ხარჯად აღიარდება დივიდენდების გამოცხადების პერიოდში, მიუხედავად დივიდენდების ფაქტობრივი გადახდის თარიღისა. ამ შემთხვევაში მოგების განაწილება იხეგრება 15/85 პროპორციით.

აღნიშნული ცვლილების გამო, არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები კომპანიის აქტივებსა და ვალდებულებებში ფინანსური და საგადასახადო ბაზის საფუძველზე. შესაბამისად გადავადებული საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება, როგორც განსაზღვრულია ბასს 12 მოგებიდან გადასახადებით არ წარმოიქმნება 2017 წლის 1 იანვრიდან.

3.12 დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები, რომელთა გადახდა მთლიანად ხდება იმ წლიური საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვეში, რომლის განმავლობაშიც დაქირავებული პირები გასწევნ შესაბამის მომსახურებას, მოიცავს:

(a) ხელფასებს, ანაზღაურებებსა და პრემიებს;

(b) წლიურ ფასიან შვებულებებსა და ბიულეტენის ანაზღაურებებს;

როდესაც დაქირავებულმა პირმა რომელიმე საადრიცხვო პერიოდში საწარმოს გაუწია მომსახურება, დაქირავებული პირის მოკლევადიანი გასამრჯელოების არადისკონტირებული ოდენობა, რომელიც გადასახდელია ამ მომსახურებისთვის, საწარმომ უნდა აღიაროს:

(a) როგორც ვალდებულება (დარიცხული ხარჯი) ნებისმიერი, უკვე გადახდილი თანხის გამოკლების შემდეგ. თუ უკვე გადახდილი თანხა აღემატება გასამრჯელოს არადისკონტირებულ ღირებულებას, ნამეტი თანხა უნდა აღიარდეს აქტივად (წინასწარ გაწეულ ხარჯად) იმ ოდენობით, რა ოდენობითაც წინასწარგადახდა უზრუნველყოფს მომავალში გადასახდელების შემცირებას ან ფულადი სახსრების უკან დაბრუნებას.

(b) როგორც ხარჯი, თუკი მისი ოდენობა არ არის ჩართული აქტივის თვითღირებულებაში

პრემიები

გადასახდელი პრემიების მოსალოდნელი ხარჯი აღიარდება მხოლოდ და მხოლოდ მაშინ, თუ წარსული მოვლენის შედეგად კომპანიას აქვს ზემოაღნიშნული გასამრჯელოების გადახდის მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება და შესაძლებელია ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. მიმდინარე ვალდებულება მხოლოდ მაშინ არსებობს, როდესაც საწარმოს არა აქვს სხვა რეალური ალტერნატივა, გარდა იმისა, რომ გადაიხადოს ეს გასამრჯელოები.

3.13 შემოსავლის აღიარება

კომპანიის შემოსავალი ძირითადად წარმოიქმნება საქონლის რეალიზაციიდან. კომპანიის მიერ ხდება შემდეგი სახეობის გაყიდული საქონლის რეალიზაცია:

- ქათმის ასორტი;
- თევზის ასორტი;
- კარაქების და სპრედების ასორტი;
- ხორცის ასორტი;
- ნახევარფაბრიკატები;
- სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგები.

შემოსავალი მოიცავს საქონლის გასაყიდად მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიან ღირებულებას კომპანიის საქმიანობის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას. შემოსავალი ნაჩვენებია გაყიდვების/დამატებული ღირებულების გადასახადის, დეკლარაციების, ფასდაკლებებისა და ფასდათმობების გარეშე.

კომპანია აღიარებს შემოსავალს, როდესაც: შემოსავლის ოდენობის შეფასება შესაძლებელია საიმედოდ; მოსალოდნელია, რომ საწარმო მომავალში მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; და კონკრეტული კრიტერიუმები დაკმაყოფილება კომპანიის თითოეული საქმიანობისთვის, როგორც ეს აღწერილია ქვემოთ:

საქონლის გაყიდვა

შემოსავალი აღიარდება საქონლის მიწოდებისას, როდესაც კლიენტი ადასტურებს საქონლის მიღებას. შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების თანხით.

4 ძირითადი საშუალებები

ლარი	მიწა	შენობა- ნაგებობები	ავჯი და ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები, მანქანა- დანადგარები სხვა	სულ
ღირებულება					
2020 წ. 1 იანვარი	44,930	209,485	25,981	313,144	593,540
შემოსვლა	-	5,992	2,347	16,586	24,925
გასვლა	-	-	-	-	-
2020 წ. 31 დეკემბერი	44,930	215,477	28,328	329,730	618,465
შემოსვლა	-	-	3,072	11,988	15,060
გასვლა	-	-	-	-	-
2021 წ. 31 დეკემბერი	44,930	215,477	31,400	341,718	633,525
დაგროვილი ცვეთა					
2020 წ. 1 იანვარი	-	15,150	11,380	122,880	149,410
წლის ცვეთა	-	7,016	2,847	27,558	37,421
გასვლის შედეგად კორექტირება	-	-	-	-	-
2020 წ. 31 დეკემბერი	-	22,166	14,227	150,438	186,831
წლის ცვეთა	-	7,183	3,335	28,703	39,221
2021 წ. 31 დეკემბერი	-	29,349	17,562	179,141	226,052
საბალანსო ღირებულება					
2020 წ. 31 დეკემბერი	44,930	193,311	14,101	179,292	431,634
2021 წ. 31 დეკემბერი	44,930	186,128	13,838	162,577	407,473

5 არამატერიალური აქტივები

ლარი	პროგრამული უზრუნველყოფა
ღირებულება	
2020 წ. 1 იანვარი	4,797
შემოსვლა	-
2020 წ. 31 დეკემბერი	4,797
შემოსვლა	-
2021 წ. 31 დეკემბერი	4,797
დაგროვილი ცვეთა	
2020 წ. 1 იანვარი	2,057
წლის ცვეთა	400
2020 წ. 31 დეკემბერი	2,457
წლის ცვეთა	400
2021 წ. 31 დეკემბერი	2,857
საბალანსო ღირებულება	
2020 წ. 31 დეკემბერი	2,340
2021 წ. 31 დეკემბერი	1,940

6 სავაჭრო მოთხოვნები

ბალანსში ასახული მთლიანი მოთხოვნის თანხა წარმოშობილია მომხმარებლების მიერ საქონლის შეძენის შედეგად. ყველა მოთხოვნა მოკლევადიანია და დენომინირებულია ლარში. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ მოთხოვნები სრულად ამოღებადია და ამდენად არ არის საჭირო სავაჭრო ვალუტის რეზერვის შექმნა.

მოთხოვნების ამოღების საშუალო პერიოდი არის 12 თვე.

7 გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები მოიცავს ძირითადად სასაქონლო-მატერიალური ფასულობებისთვის მომწოდებლებზე გადახდილ ავანსებს, რომელიც შეთანხმებების საფუძველზე ექვემდებარებოდა საქონლის მოწოდებამდე გადახდას. გადახდილი ავანსის სანაცვლოდ მისაღები სასაქონლო-მატერიალური მარაგების პერიოდი არის მაქსიმუმ 12 თვე.

8 ფული და ფულადი ექვივალენტები

ლარი	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ნაღდი ფული	82	419
ფული ბანკში	203,280	42,049
სულ:	203,362	42,468

9 მოკლევადიანი სესხები

კომპანიის სესხები დენომინირებულია ლარში, მოკლევადიანია და მათი დაფარვის თარიღია 2022 წლის 24 სექტემბერი.

2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სესხის ვადები და პირობები იყო შემდეგნაირი:

ლარი	ვალუტა	ვადიანობა	2021 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
უზრუნველყოფილი სესხები:				
ბანკი- სესხი 1	აშშ	1წელი	243,427	400,098
ბანკი- სესხი 2	აშშ	1წელი	77,440	
ბანკი- სესხი 2	აშშ	1წელი	309,760	
არაუზრუნველყოფილი სესხები:				
			630,627	400,098

სესხების ნაშთებში მოძრაობის დეტალები წარმოდგენილია შემდეგ ცხრილში:

ლარში	2021 წელი	2020 წელი
ნაშთი წლის დასაწყისში	400,058	300,000
პლუს:		
ახალი სესხის აღება	394,800	417,778
პროცენტის დარიცხვა	29,163	34,584
ზარალი კურსთაშოორის სხვაობიდან	(23,373)	26,191
მინუს:		
სესხის ძირის დაფარვა	140,858	344,631
სესხის პროცენტის დაფარვა	29,163	34,584
ნაშთი წლის ბოლოს	630,627	400,058